



**BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE
URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA U FBiH
SARAJEVO**

Ložionička 3, 71000 Sarajevo, Tel: + 387 (0)33 723 550, Fax: 716 400, www. saifbih.ba, e-mail: urrevfed@bih.net.ba, saifbih@saifbih.ba

**IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
PREDSJEDNIKA I DVA
POTPREDSJEDNIKA FEDERACIJE
BOSNE I HERCEGOVINE**

ZA 2008.GODINU

Broj: UR – 13,14,15 /09

Sarajevo, mart 2009. godine

**MENADŽMENTU:
PREDSJEDNIKU FEDERACIJE BiH
POTPREDSJEDNIKU FEDERACIJE BiH
POTPREDSJEDNIKU FEDERACIJE BiH**

NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Osnov za reviziju

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja Predsjednika i Dva Potpredsjednika FBiH za 2008. godinu, bilansa stanja na dan 31. decembra 2008. godine i odgovarajućeg računa prihoda i rashoda, izvještaja o izvršenju budžeta za godinu koja se završava na taj dan, te reviziju usklađenosti poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima i pregleda značajnih računovodstvenih politika i drugih napomena uz finansijske izvještaje.

Odgovornost rukovodstva

Predsjednik i Dva Potpredsjednika odgovorni su za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa posebnim propisima u Federaciji o računovodstvu i finansijskom izvještavanju u javnom sektoru. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze nastale uslijed korupcije i prevare, odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvene procjene koje su razumne u datim okolnostima. Rukovodstvo je također odgovorno za usklađenost poslovanja sa važećim zakonskim i drugim propisima.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima temeljem revizije, koju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u FBiH ("Sl. novine FBiH", broj 22/06), INTOSAI revizijskim standardima i Međunarodnim standardima revizije. Ovi standardi nalažu da radimo u skladu sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, te da je poslovanje usklađeno sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Revizija uključuje provođenje postupaka u cilju pribavljanja revizorskih dokaza o usklađenosti poslovanja i o iznosima i objelodanjivanjima datim u finansijskim izvještajima. Izbor postupka je zasnovan na revizorskom prosuđivanju, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvještajima. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, u cilju osmišljavanja revizorskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja odvojenog mišljenja o efektivnosti internih kontrola. Revizija također uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije finansijskih izvještaja.

Smatramo da su pribavljeni revizorski dokazi dovoljni i odgovarajući i da osiguravaju osnovu za naše revizorsko mišljenje.

Kvalifikacija:

- 1. Obračun i isplata plaća namještenika, sa porezima i doprinosima izvršena u većem iznosu za 10.840 KM po osnovu uvećanja koeficijenata za obračun plaća u odnosu na koeficijente po kojima je trebalo vršiti obračun (tačka 4.4.1. Izvještaja).**
- 2. Neosnovan obračun i isplata troškova smještaja od 1.800 KM, osobi koja nije imala status uposlenog, što nije u skladu sa Uredbom o naknadama i drugim materijalnim pravima koja nemaju karakter plaće (tačka 4.4.2 Izvještaja).**

3. Nepoštivanje Zakona o javnim nabavkama BiH u slučajevima nabavke opreme od 31.071 KM. Nabavka izvršena po karakteristikama koje ne odgovaraju karakteristikama iz tenderske dokumentacije (tačke 5.4. 2. i 6.4.3. Izvještaja).
4. Obračun i isplata produženog rada od 4.617 KM koji nije zasnovan na Zakonu o radu i nenamjenski utrošak budžetskih sredstava od 4.400 KM kod isplata dijela novčane pomoći za poboljšanje materijalnog stanja uposlenih (tačke 6.4.1. i 6.4.2. Izvještaja).

Mišljenje

Po našem mišljenju, osim za efekte koje na finansijski izvještaj mogu imati stavke navedene u prethodnim pasusima pod **tačkama 1, 2, 3, i 4 finansijski izvještaji Predsjednika i Dva Potpredsjednika FBiH** po svim bitnim pitanjima prikazuju istinito i objektivno, stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2008. godine, rezultate poslovanja i izvršenja budžeta, za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja tj. Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.

Finansijsko poslovanje Predsjednika i Dva Potpredsjednika u toku 2008. godine, osim za napomene navedene u tačkama 1,2,3 i 4 u prethodnim pasusima je u svim materijalno značajnim aspektima usklađeno sa važećom zakonskom regulativom.

Sarajevo, 11.03.2009. godine

Zamjenik generalnog revizora

Branko Kolobarić, dipl. oec

Generalni revizor

Dr. sc. Ibrahim Okanović, dipl. oec.

SADRŽAJ

1.	UVOD	1
2.	REZIME	1
2.1	URED PREDsjedNIKA (1101).....	1
2.2	URED POTpredsjedNIKA (1102).....	2
2.3	URED POTpredsjedNIKA (1103).....	2
3.	PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE	3
4.	NALAZI UREDA PREDsjedNIKA FBiH	3
4.1	Osvrt na preporuke iz prethodnog izvještaja.....	3
4.2	Sistem internih kontrola.....	4
4.3	Budžet za 2008. godinu.....	4
4.4	Tekući rashodi.....	5
4.4.1	Bruto plaće.....	5
4.4.2	Izdaci za materijal i usluge.....	5
4.5	Popis sredstava i izvora sredstava.....	6
5.	NALAZI UREDA POTpredsjedNIKA (1102)	6
5.1	Osvrt na preporuke iz prethodnog izvještaja.....	6
5.2	Sistem internih kontrola.....	7
5.3	Budžet za 2008. godinu.....	7
5.4	Tekući rashodi.....	7
5.4.1	Bruto plaće i naknade uposlenih.....	7
5.5	Nabavke stalnih sredstava.....	8
6.	NALAZI UREDA POTpredsjedNIKA (1103)	8
6.1	Osvrt na preporuke iz prethodnog izvještaja.....	8
6.2	Sistem internih kontrola.....	9
6.3	Budžet za 2008. godinu.....	9
6.4	Tekući rashodi.....	9
6.4.1	Bruto plaće i naknade uposlenih.....	9
6.4.2	Izdaci Jubilarnih nagrada i ugovora o djelu.....	10
6.5	Nabavka stalnih sredstava.....	10
7.	OSTALI BITNI NALAZI	10
8.	KOMENTAR	11
PRILOG BR. 1	PRILOG BR. 1	1
Izvršenje budžeta Predsjednika (1101) na dan 31.12.2008. godine.....	Izvršenje budžeta Predsjednika (1101) na dan 31.12.2008. godine.....	1
PRILOG BR. 2	PRILOG BR. 2	2
Izvršenje budžeta Potpredsjednika (1102) na dan 31.12.2008. godinu.....	Izvršenje budžeta Potpredsjednika (1102) na dan 31.12.2008. godinu.....	2
PRILOG BR. 3	PRILOG BR. 3	3
Izvršenje budžeta Potpredsjednika (1103) na dan 31.12.2008. godinu.....	Izvršenje budžeta Potpredsjednika (1103) na dan 31.12.2008. godinu.....	3

**IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ REVIZIJI
FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA PREDsjedNIKA
I DVA POTPREDsjedNIKA FEDERACIJE
BOSNE I HERCEGOVINE za 2008. godinu**

1. UVOD

Funkcija Predsjednika Federacije BiH kao izvršna vlast ustanovljena je Ustavom FBiH. Predsjednik FBiH nadležan je za: imenovanje vlade, šefova diplomatskih misija, sudaca federalnih sudova, vođenje konsultacija u vezi imenovanja ombudsmana i sudaca, potpisivanje odluka Parlamenta Federacije nakon njihovog donošenja i potpisivanja, ratificiranja međunarodnih sporazuma u ime Federacije, primanje i akreditiranje veleposlanika, davanje pomilovanja za djela utvrđena Federalnim zakonima, osim u slučajevima ratnih zločina protiv čovječnosti i genocida.

Funkcija Potpredsjednika Federacije BiH kao izvršna vlast također je ustanovljena Ustavom FBiH. Zamjenjuju Predsjednika, u određenim okolnostima djeluju zajedno s Predsjednikom Federacije u situacijama kad se od Predsjednika traži da postupa u saglasnosti sa njima i obavljaju one dužnosti koje im dodjeli Predsjednik FBiH ili Parlament FBiH.

Organizacija izvršenja funkcije Predsjednika i Potpredsjednika FBiH uređena je Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji djelatnih mjesta od 03.04.2003. godine po organizacionim jedinicama:

- Ured Predsjednika FBiH,
- Uredi Potpredsjednika FBiH,
- Zajednički Ured u Mostaru,
- Odjel za opće, zajedničke i financijske poslove.

Međutim iako je navedenim pravilnikom utvrđena sistematizacija radnih mjesta i Ureda Dva Potpredsjednika bez izvršenih izmjena i dopuna istog, Ured Potpredsjednika (1102) 19.03.2007. godine donio je svoj akt o unutrašnjoj organizaciji, kojim je sistematizovao 11 radnih mjesta, a također i Ured Potpredsjednika (1103) svojim aktom od 05.04. 2007. godine uredio je sistematizaciju svog ureda od 10 radnih mjesta.

Sjedište ureda je u Sarajevu, u ulici Musala broj 9.

2. REZIME

Izvršenom revizijom poslovanja Predsjednika i Dva Potpredsjednika za 2008. godinu konstatovali smo određen broj propusta i nepravilnosti, a u cilju otklanjanja istih dali smo slijedeće preporuke:

2.1 URED PREDsjedNIKA (1101)

Rashode i izdatke planirati u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Instrukcijama Federalnog ministarstva finansija.

U skladu sa izvršenom registracijom Predsjednika i Potpredsjednika Federacije BiH urediti unutrašnju organizaciju i na osnovu iste sačinjavati finansijski izvještaj.

Poduzeti aktivnosti u cilju utvrđivanja osnovanosti evidentiranja u poslovnim knjigama vozila marke Audi A8 nabavne vrijednosti 157.679 KM, bez adekvatne dokumentacije u cilju prikazivanja stvarnog stanja imovine Ureda Predsjednika. Također je potrebno da se poduzmu aktivnosti u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH o načinu isknižavanja vozila Škode Octavia nabavne vrijednosti 32.428,32 KM.

Sagledati osnovanost obračuna i isplate funkcionalnog dodatka u odnosu na Zakon o pravima izabраних dužnosnika, nosilaca izvršnih funkcija i savjetnika u institucijama vlasti FBiH i o pravima istih odlučivati u okviru navedenog.

Osigurati da isplate naknada članovima komisija prate i izvještaji komisija o izvršenim poslovima, kao i isplate po osnovu zaključenih ugovora o djelu temeljiti na izvještaju izvršenog posla odnosno nakon što bude utvrđeno da je posao iz ugovora i izvršen.

Sagledati osnovanost isplate naknade troškova smještaja licima koja nemaju status uposlenika u Uredu i naknade po osnovu smještaja obračunavati i isplaćivati u skladu sa Uredbom o naknadama i drugim materijalnim pravima koja nemaju karakter plaća.

Dopuniti postojeći Pravilnik o internim kontrolama u sadržajnom dijelu skladu sa Smjernicama za uspostavu i jačanje interne kontrole kod budžetskih korisnika (sa uređenim upravljačkim kontrolnim postupcima, administrativnim kontrolnim postupcima, računovodstvenim internim kontrolnim postupcima, postupcima procjene rizika, postupcima informisanja i komunikacije i postupcima nadgledanja), i u svim segmentima poslovanja osigurati u potpunosti primjenu donesenih akata i procedura, kako bi se osigurala primjena zakonskih propisa u izvršenju poslova Ureda.

Potrebno je Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji radnih mjesta Ureda Predsjednika i Potpredsjednika urediti u skladu sa zakonskim propisima i po osnovu takvog akta urediti Pravilnik o plaćama, naknadama plaća i drugim materijalnim pravima iz radnog odnosa.

2.2 URED POTPREDSJEDNIKA (1102)

Rashode i izdatke planirati u skladu sa Zakonom budžetima u FBiH i Instrukcijama Federalnog ministarstva finansija.

Postupak nabavke stalnih sredstava vršiti u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH, kao i Procedurama Ureda o postupku nabavke roba, vršenja usluga i ustupanja radova.

Sagledati osnovanost obračuna i isplate funkcionalnog dodatka u odnosu na Zakon o pravima izabраних dužnosnika, nosilaca izvršnih funkcija i savjetnika u institucijama vlasti FBiH i o pravima istih odlučivati u okviru navedenog.

Dopuniti postojeći Pravilnik o internim kontrolama u sadržajnom dijelu u skladu sa Smjernicama za uspostavu i jačanje interne kontrole kod budžetskih korisnika (sa uređenim upravljačkim kontrolnim postupcima, administrativnim kontrolnim postupcima, računovodstvenim internim kontrolnim postupcima, postupcima procjene rizika, postupcima informisanja i komunikacije i postupcima nadgledanja), u cilju efikasnosti poslovanja, pouzdanog finansijskog izvještavanja i usklađenosti poslovanja sa zakonskim propisima.

Evidentiranje troškova po osnovu službenih putovanja vršiti u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžetskih korisnika u FBiH i Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH, da se rashodi i izdaci priznaju u obračunskom razdoblju u kojem je obaveza za plaćanje i nastala.

2.3 URED POTPREDSJEDNIKA (1103)

Rashode i izdatke planirati u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Instrukcijama Federalnog ministarstva finansija.

Sagledati osnovanost obračuna i isplate funkcionalnog dodatka u odnosu na Zakon o pravima izabраних dužnosnika, nosilaca izvršnih funkcija i savjetnika u institucijama vlasti FBiH i o pravima istih odlučivati u okviru navedenog.

Uvođenje prekovremenog rada vršiti u skladu sa Zakonom o radu.

Nabavku opreme vršiti u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH, kao i Procedurama Ureda o postupku nabavke roba, vršenja usluga i ustupanja radova.



Utrošak javnih sredstava vršiti u skladu sa Zakonom o izvršenju budžeta u FBiH za namjene predviđene budžetom i isplate po osnovu ugovora o djelu zasnivati na izvještaju izvršenog posla, odnosno nakon što bude utvrđeno da je posao iz ugovora i izvršen.

Osigurati u svim segmentima poslovanja u potpunosti primjenu donesenih akata u skladu sa Smjernicama za uspostavu i jačanje interne kontrole kod budžetskih korisnika, kojim bi se osigurala potpuna primjena zakonskih propisa, efikasnosti poslovanja, pouzdanost finansijskog izvještavanja i usklađenost poslovanja sa zakonskim propisima.

3. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Ureda Predsjednika i Dva Ureda Potpredsjednika za 2008. godinu i usklađenost poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima. Cilj revizije finansijskih izvještaja je da omogući revizoru da izrazi mišljenje o finansijskim izvještajima koji su predmet revizije, tj. da li finansijski izvještaji, u materijalno značajnom smislu, objektivno i istinito prikazuju finansijsko i materijalno stanje Ureda na dan 31.12.2008. godine, izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan, da li je poslovanje usklađeno sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima, da li je trošenje javnih sredstava namjensko, te da li su finansijski izvještaji sačinjeni u skladu sa posebnim propisima o računovodstvu i finansijskom izvještavanju u javnom sektoru.

Revizija je obavljena u skladu sa internim planskim dokumentima, u periodu od januara do marta 2009. godine.

S obzirom da se revizija obavlja ispitivanjem na bazi uzorka i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sistemu i sistemu internih kontrola, postoji mogućnost da pojedine materijalno značajne greške mogu ostati neotkrivene.

4. NALAZI UREDA PREDsjedNIKA FBiH

4.1 Osvrt na preporuke iz prethodnog izvještaja

Na osnovu izvršene revizije finansijskih izvještaja za 2008. godinu, a u sklopu iste i provjere da li je postupljeno po preporukama, datim nakon obavljene revizije finansijskih izvještaj za 2007.godinu konstatovali smo da:

- nisu izvršene izmjene i dopune Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Ureda Predsjednika kojim je uređena unutrašnja organizacija Ureda Predsjednika FBiH i Potpredsjednika FBiH od 03.04.2003. godine,
- budžet nije planiran u skladu sa Instrukcijama Federalnog ministarstva finansija, a u okviru utvrđenih projekcija DOB (dokument okvirnog budžeta),
- budžetska sredstva nisu korištena u skladu sa Zakonom o izvršenju budžeta u FBiH, za namjene određene u budžetu kada su u pitanju obračuni i isplate razlike plaće uposleniku na porodiljskom odsustvu,
- nije riješen status automobila Audi-A8 4,2 koji se vodi u knjigama Ureda Predsjednika (u vlasništvu Hrvatske zajednice Herceg Bosne).

Preporuke po kojima je postupljeno:

- pravilnik o plaćama, naknadama i drugim primanjima iz radnog odnosa uposlenika usklađen je sa odlukom Vlade FBiH o izmjenama Odluke o utvrđivanju platnih razreda i koeficijenata za plaće rukovodećih i ostalih državnih službenika u federalnim organima državne službe i sa Odlukom o izmjenama Odluke o utvrđivanju platnih razreda i koeficijenata za plaće namještenika u organima državne službe.
- donesen je Pravilnik o internim kontrolama.

4.2 Sistem internih kontrola

Izvršenje funkcije Predsjednika Federacije BiH i Dva Potpredsjednika uređeno je Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta iz 2003. godine, sa ustanovljenim organizacionim jedinicama, Ured Predsjednika, Uredi Potpredsjednika, zajedničkog Ureda u Mostaru i Odjeljenja za opće, zajedničke i finansijske poslove. Međutim, iako je navedenim pravilnikom utvrđena sistematizacija radnih mjesta i Ureda Potpredsjednika, bez izvršenih izmjena i dopuna istog, Ured Potpredsjednika (1102) 19.03.2007. godine donio je svoj akt o unutrašnjoj organizaciji kojim je sistematizovao 11 radnih mjesta, čiji uposlenik na radnom mjestu Pomoćnik u odjelu za opće, zajedničke i finansijske poslove obavlja poslove za potrebe sva tri Ureda, a status u pogledu prava i obaveza iz radnog odnosa ima prema jednom uredu i to Uredu Potpredsjednika (1102). Također i Ured Potpredsjednika (1103) svojim aktom o unutrašnjoj organizaciji od 05.04.2007. godine uredio je sistematizaciju od 10 radnih mjesta, čiji su uposlenici na radnim mjestima blagajnika i likvidatora za obavljanje poslova također za sva tri Ureda, a status sa pravima i obavezama iz radnog odnosa ostvaruju u Uredu Potpredsjednika (1103). Ovako unutrašnje uređenje ne predstavlja način koji osigurava efikasne interne kontrole. Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji Ureda Predsjednika i Dva Potpredsjednik nije uređen tako da bi mogao osigurati jasnu odgovornost uposlenika za poslove iz svoje nadležnosti posebno onih koji rade za sva tri Ureda.

Provedenom revizijom smo utvrdili da je Ured Predsjednika u skladu sa Zakonom o budžetima sačinio Pravilnik o internoj kontroli, a isti ne sadrži u skladu sa Smjernicama za uspostavu i jačanje sistema interne kontrole budžetskih korisnika, sve elemente: procjenu rizika kao pregled podložnosti aktivnosti na greške, nepravilnosti i neovlaštenu upotrebu. Pravilnikom nisu obuhvaćene upravljačke kontrolne funkcije, administrativne kontrolne funkcije, računovodstveni kontrolni postupci, osim što je uređena mogućnost formiranja komisije za internu kontrolu za praćenje finansijskih transakcija, utvrđivanja nepravilnosti i nezakonitog postupanja, koja tokom 2008. godine nije formirana.

Nisu se dosljedno primjenjivali postojeći pravilnici, Pravilnik o troškovima reprezentacije i troškovima za protokolarne potrebe u dijelu pravdanja troškova reprezentacije, računi od uzetih uzoraka nisu ovjeravani od ovlaštene osobe Ureda, što može imati odraza na neovlašteno trošenje budžetskih sredstava. Provedenom revizijom utvrdili smo da Pravilnik o registraciji i upotrebi motornih vozila nije poštovan u dijelu da se putni nalozi za vozila popunjavaju u skladu sa odredbama navedenog pravilnika, ne upisuje se putna relacija i destinacija, evidencija prijedanih kilometara sa utroškom usutog goriva, datum i vrijeme korištenja vozila, što može imati odraza na uvećanje troškova prijevoza i goriva.

Procedure postupka nabavke roba, vršenja usluga i ustupanja radova Ureda nisu se provodile u dijelu pokretanja postupka nabavke po osnovu odluke sa propisanim elementima (vrijednost javne nabavke, okvir i datum u kojim će se provoditi faze postupka nabavke, vrsta postupka dodjele javne nabavke, kriteriji koji će se primjenjivati prilikom ocjene ponuda), što može imati uticaja na netransparentno trošenje javnih sredstava.

Dopuniti postojeći Pravilnik o internim kontrolama u sadržajnom dijelu u skladu sa Smjernicama za uspostavu i jačanje interne kontrole kod budžetskih korisnika (sa uređenim upravljačkim kontrolnim postupcima, administrativnim kontrolnim postupcima, računovodstvenim internim kontrolnim postupcima, postupcima procjene rizika, postupcima informisanja i komunikacije i postupcima nadgledanja), i u svim segmentima poslovanja osigurati u potpunosti primjenu donesenih akata i procedura, kako bi se osigurala primjena zakonskih propisa u izvršenju poslova Ureda.

4.3 Budžet za 2008. godinu

Ukupni izdaci Ureda su iskazani od 977.755 KM, što je u odnosu na ukupno raspoloživa sredstva od 1.241.916 KM manje za 264.161 KM ili 21%. Odobrena sredstva budžeta su uvećana po osnovu tekuće rezerve od 234.717 KM, a umanjena Odlukom Vlade FBiH o preraspodjeli između budžetskih korisnika za 122.084 KM. Ukupno uvećan budžeta je za 10,81%. Planiranje Budžeta nije se zasnivalo na realnim potrebama, što je konstatovano i u Izvještaju o izvršenoj reviziji finansijskih izvještaj za 2007. godinu. Navedena odstupanja izvršenja u odnosu na budžet iskazana su u tabeli priloga br.1 izvještaja.

Rashode i izdatke planirati u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Instrukcijama Federalnog ministarstva finansija.

4.4 Tekući rashodi

4.4.1 Bruto plaće

Izdaci za bruto plaće i naknade troškova zaposlenih isplaćeni su od 392.339 KM, što je u odnosu na odobrena sredstva od 433.520 KM manje izvršeno za 41.181 KM.

Uvidom u obračun i isplatu plaća konstatovali smo ne usaglašenost Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Ureda Predsjednika i Potpredsjednika FBiH sa Pravilnikom o plaćama, naknadama i drugim primanjima iz radnog odnosa kada su u pitanju namještenici. Broj i nazivi radnih mjesta na koja su raspoređeni ne odgovaraju broju i nazivu radnih mjesta iz Pravilnik o plaćama, naknadama i drugim primanjima iz radnog odnosa. Rješenja o rasporedu na radna mjesta sa utvrđenim koeficijentom za obračun plaća II platnog razreda iz Odluke Vlade FBiH o utvrđivanju platnih razreda i koeficijenata za plaće namještenika u federalnim organima državne službe, izdana su za radna mjesta koja ne postoje u Pravilniku o unutrašnjoj organizaciji, kao ni uslovi za utvrđivanje visine koeficijenta II platnog razreda, što je imalo uticaja na uvećanje troškova plaća za 10.840 KM.

Tokom 2008. godine obračunavao se i isplaćivao funkcionalni dodatak na plaću Predsjednika FBiH u iznosu od 1.500 KM mjesečno, koji je regulisan Zaključkom Vlade FBiH, a ne Zakonom o pravima zabranjenih dužnosnika nosilaca izvršnih funkcija i savjetnika u institucijama vlasti FBiH, što je sa obračunatim porezom od 30% na dodatna primanja i porezom za zaštitu od nesreća 0,5%, ukupno iznosilo 23.490 KM. Zaključkom nije regulisan karakter funkcionalnog dodatka da li predstavlja uvećanje plaće ili naknadu koja nema karakter plaće te se obračun poreza vršio u visini od 30% i 0,5%, čiju pravilnost ne možemo potvrditi, kao i realizaciju iznosa funkcionalnih dodataka.

Potrebno je Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji radnih mjesta Ureda Predsjednika i Potpredsjednika urediti u skladu sa zakonskim propisima i na osnovu takvog akta urediti Pravilnik o plaćama, naknadama plaća i drugim materijalnim pravima iz radnog odnosa.

Sagledati osnovanost obračuna i isplate funkcionalnog dodatka u odnosu na Zakon o pravima zabranjenih dužnosnika, nosilaca izvršnih funkcija i savjetnika u institucijama vlasti FBiH i o pravima istih odlučivati u okviru navedenog.

4.4.2 Izdaci za materijal i usluge

Naknade za rad u komisijama izvršene su u neto iznosu od 3.105,38 KM. Prezentirano rješenje potvrđuje isplatu od 2.353,56 KM Komisiji za provođenje postupka nabavke motornog vozila. Po osnovu prezentirane dokumentacije nije podnesen izvještaj, odnosno da je komisija provodila postupak nabavke motornog vozila. Također i finansijski izvještaji ne potvrđuju da je tokom 2008. godine izvršena nabavka motornog vozila. Isplata izvršena samo po osnovu donesenog rješenja, a ne po osnovu stvarno provedenog postupka.

Izdaci po osnovu ugovora o djelu iskazani su u iznosu od 15.868,31 KM. Konstatovali smo da je ugovor o djelu zaključen 10.07.2008. godine sa izvršiocom posla koji je u međuvremenu bio u radnom odnosu sa Uredom do 16.06.2008. godine na radnom mjestu savjetnika za obavljanje poslova od posebnog interesa. Ugovor je zaključen za obavljanje stručnih poslova iz oblasti ekonomske politike i socijalne politike za potrebe Ureda, odnosno poslova koji nisu obuhvaćeni aktom o unutrašnjoj organizaciji radnih mjesta sa mjesečnim isplatama od 2.162 KM za juli i august. Od septembra do decembra vršene isplate istom izvršiocu posla, a po osnovu zaključenog drugog ugovora o dijelu, sa mjesečnim neto iznosima od 1.747 KM, što je ukupno po osnovu ugovorenog odnosa sa navedenim izvršiocom isplaćeno 11.312 KM. Navedeni izvršilac posla koristio je i pravo na troškove mjesečnog smještaja od 300 KM tj. ukupno 1.800 KM, iako mu ugovorom to pravo nije određeno, odnosno to pravo je prestalo sa prestankom statusa uposlenog u Uredu. Također i Ugovor o djelu zaključen sa izvršiocom posla za dodatne poslove iz oblasti administracije i administrativne pripreme predmeta i arhivske građe za potrebe Ureda, a koji nisu aktom o unutrašnjoj organizaciji predviđeni kao poslovi Ureda sa ukupno isplaćenim iznosom od 3.150 KM.

Isplate vršene po osnovu zaključenih ugovora, bez izvještaja o obavljenom poslu, odnosno da je posao iz zaključenog ugovora i izvršen.

Osigurati da isplate naknada članovima komisija prate i izvještaji komisija o izvršenim poslovima, kao i isplate po osnovu zaključenih ugovora o djelu zasnivati na izvještaju izvršenog posla odnosno nakon što bude utvrđeno da je posao iz ugovora i izvršen.

Sagledati osnovanost isplate naknade troškova smještaja osobama koje nemaju status uposlenika u Uredu i naknade po osnovu smještaja obračunavati i isplaćivati u skladu sa Uredbom o naknadama i drugim materijalnim pravima koja nemaju karakter plaća.

4.5 Popis sredstava i izvora sredstava

Uvidom u dokumentaciju o izvršenom godišnjem popisu utvrđeno je da Komisija za popis nije iskazala pravo stanje utvrđeno popisom kada su u pitanju motorna vozila. U popisnim listama Komisija nije iskazala stanje - količinu otuđenog motornog vozila Škoda Octavia, a iskazala je tuđe vozilo i to marke Audi A8, kao vlasništvo Ureda, iako saobraćajna dozvola ukazuje da se radi o vozilu vlasništva Hrvatske zajednice Herceg Bosne, po osnovu čega je uvećana vrijednost stalnih sredstava. Navedeno potvrđuje da nije usaglašeno knjigovodstveno stanje sa stvarnim stanjem, obzirom da je Komisija iskazala nabavnu finansijsku vrijednost vozila koje je otuđeno.

Također komisija u svom izvještaju o izvršenom popisu za 2008. godinu nije u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH predložila način isknjižavanja otuđenog vozila Škoda Octavia nabavne vrijednosti 32.428,32 KM i rješavanja osnovanosti evidentiranja vozila marke Audi A 8, nabavne vrijednosti 157.679 KM.

Poduzeti adekvatne aktivnosti u cilju utvrđivanja osnovanosti evidentiranja u poslovnim knjigama vozila marke Audi A8 nabavne vrijednosti 157.679 KM, bez adekvatne dokumentacije u cilju prikazivanja stvarnog stanja imovine Ureda Predsjednika. Također je potrebno da se poduzmu aktivnosti u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH o načinu isknjižavanja vozila Škode Octavia nabavne vrijednosti 32.428,32 KM.

5. NALAZI UREDA POTPREDSJEDNIKA (1102)

5.1 Osvrt na preporuke iz prethodnog izvještaja

Po osnovu izvršene revizije finansijskih izvještaja za 2008. godinu, a u sklopu iste i provjere da li je Ured Potpredsjednika postupio po preporukama, datim nakon obavljene revizije finansijskih izvještaja za 2007. godinu, konstatovali smo da:

- nije sačinjavan budžetski zahtjev na osnovu realnih potreba Ureda,
- nije utvrđen normativ potrošnje goriva motornih vozila po prijeđenim kilometrima,
- nije postupano u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH,
- nisu se refundirala sredstva za bolovanje preko 42 dana od Zavoda za zdravstveno osiguranje.

Preporuke po kojima je postupljeno:

- izvršeno je usklađivanje Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u dijelu opisa poslova i zadataka savjetnika,
- donesene su nedostajuće interne procedure u skladu sa Smjernicama za uspostavu i jačanje sistema interne kontrole, kao i Pravilnik o internim kontrolama,
- usklađeno je stanje sredstava i njihovih izvora iskazanih u knjigovodstvu sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.

5.2 Sistem internih kontrola

Kontrolno okruženje nije postavljeno na način da osigura efikasne interne kontrole. Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji ne osigurava jasna ovlaštena i nadležnosti svih uposlenih (tačka 4.2. stav prvi izvještaja,).

Provedenom revizijom, konstatovali smo da je u 2008. godini sačinjen Pravilnik o internoj kontroli koji u sadržajnom dijelu nije usklađen sa Smjernicama za uspostavu i jačanje sistema internih kontrola, u istom nedostaju upravljački kontrolni postupci, administrativni kontrolni postupci, računovodstveni interni kontrolni postupci, postupci procjene rizika, postupci informisanja i komunikacije, postupci nadgledanja, osim što je uređena mogućnost formiranja komisije za internu kontrolu za praćenje finansijskih transakcija u skladu sa zakonskim propisima i obavezom da izvještava Potpredsjednika, koja tokom 2008. godine nije imenovana. Ovako uređen pravilnik ne omogućava da se utvrde rizični procesi poslovanja i način na koji bi se ti rizici otklonili. Nisu uređene kontrolne aktivnosti koje bi otklonile nepravilnosti do kojih se dolazi u poslovanju.

Revizijom smo konstatovali ne provođenje postojećih pravilnika - Pravilnika o naknadama za putne troškove zaposlenih u Uredu u dijelu blagovremenog evidentiranja isplaćenih putnih troškova u zemlji. Od januara 2008. godine troškovi evidentirani u maju 2008. godine sa zakašnjenjem od 4 mjeseca, što je imalo odraza na nerealno iskazivanja stanja gotovine u blagajni i knjigovodstvu.

Procedure postupka nabavke roba, vršenja usluga i ustupanja radova Ureda, također se nisu provodile u dijelu sačinjavanja plana nabavki, koji treba da sadrži specifikacije opreme, roba i usluga, sa potrebnim količinama nabavki, orijentacionim cijenama i vrijednostima nabavki, što je imalo odraza na sadržaj tenderske dokumentacije i nabavku opreme koja nije bila predmet nabavke predviđene u tenderskoj dokumentaciji.

Dopuniti postojeći Pravilnik o internim kontrolama u sadržajnom dijelu u skladu sa Smjernicama za uspostavu i jačanje interne kontrole kod budžetskih korisnika (sa uređenim upravljačkim kontrolnim postupcima, administrativnim kontrolnim postupcima, računovodstvenim internim kontrolnim postupcima, postupcima procjene rizika, postupcima informisanja i komunikacije i postupcima nadgledanja), u cilju efikasnosti poslovanja, pouzdanog finansijskog izvještavanja i usklađenosti poslovanja sa zakonskim propisima i u svim segmentima poslovanja osigurati u potpunosti primjenu donesenih akata i procedura, kako bi se osigurala primjena zakonskih propisa u izvršenju poslova Ureda.

Evidentiranje troškova po osnovu službenih putovanja vršiti u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH i Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH, da se rashodi i izdaci priznaju u obračunskom razdoblju u kojem je obaveza za plaćanje i nastala.

5.3 Budžet za 2008. godinu

Ukupni izdaci Ureda su iskazani od 870.232 KM, što je u odnosu na ukupno raspoloživa sredstva od 1.107.416 KM manje za 237.184 KM ili 22%. Odobrena sredstva budžeta su uvećana po osnovu tekuće rezerve od 83.634 KM, a Odlukom Vlade FBiH o preraspodjeli između budžetskih korisnika za 20.916 KM, po osnovu čega je budžet uvećan za 10,42%. Planiranje Budžeta nije se zasnivalo na realnim potrebama, što je konstatovano i u Izvještaju o izvršenoj reviziji finansijskih izvještaj za 2007. godinu. Navedena odstupanja izvršenja u odnosu na budžet iskazana su u tabeli priloga 2 izvještaja.

Rashode i izdatke planirati u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Instrukcijama Federalnog ministarstva finansija.

5.4 Tekući rashodi

5.4.1 Bruto plaće i naknade uposlenih

Izdaci za bruto plaće i naknade troškova zaposlenih isplaćeni su od 387.316 KM, što je u odnosu na odobrena sredstva od 408.520 KM manje izvršeno za 21.204 KM.

Tokom 2008. godine obračunavao se i isplaćivao funkcionalni dodatak na plaću Potpredsjednika FBiH u iznosu od 1.500 KM mjesečno, koji je regulisan zaključkom Vlade FBiH, a ne Zakonom o pravima izabranih dužnosnika nosilaca izvršnih funkcija i savjetnika u institucijama vlasti FBiH što sa obračunatim porezom od 30% na dodatna primanja i porezom za zaštitu od nesreća 0,5%, što ukupno iznosi 23.490 KM. Zaključkom nije regulisan karakter funkcionalnog dodatka, da li predstavlja uvećanje plaće ili naknadu koja nema karakter plaće te se obračun poreza vršio u visini od 30% i 0,5%, čiju pravilnost ne možemo potvrditi, kao i realizaciju iznosa funkcionalnih dodataka.

Sagledati osnovanost obračuna i isplate funkcionalnog dodatka u odnosu na Zakon o pravima izabranih dužnosnika, nosilaca izvršnih funkcija i savjetnika u institucijama vlasti FBiH i o pravima istih odlučivati u okviru navedenog.

5.5 Nabavke stalnih sredstava

Za provođenje postupka javne nabavke roba, usluga i opreme za potrebe Ureda imenovana je zajednička komisija za sva tri Ureda. Po donošenju budžeta nije sačinjen plan nabavki u skladu sa Procedurama postupka javnih nabavki, koji treba da sadrži specifikacije opreme, roba i usluga koje će se nabavljati sa potrebnim količinama, orijentacionim cijenama i vrijednostima nabavki.

Na osnovu uzorka izvršen je uvid u postupak nabavke kompjuterske opreme po osnovu otvorenog postupka od 2.179 KM, elektronske opreme od 3.545 KM i konstatovano da je nabavka izvršena bez propisane tenderske dokumentacije. U istoj nedostaju opće informacije u vezi sa postupkom, instrukcije za dobavljače u dijelu komuniciranja, povjerljivosti, izmjene i povlačenje ponuda, kvalifikacije, ocjene ponuda, informacije o zaštiti prava dobavljača.

Potencijalnim ponuđačima za kompjutersku opremu i elektronsku opremu, umjesto propisane tenderske dokumentacije, date su samo tehničke specifikacije opreme koja je predmet postupka nabavke. Međutim, iako se tenderska dokumentacija odnosila samo na tehničke karakteristike predmeta nabavke, konstatovali smo nabavku opreme, koja po karakteristikama nije odgovarala karakteristikama iz tenderske dokumentacije.

Postupak nabavke stalnih sredstava vršiti u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH, kao i Procedurama postupka nabavke roba, vršenja usluga i ustupanja radova.

6. NALAZI UREDA POTPREDSJEDNIKA (1103)

6.1 Osvrt na preporuke iz prethodnog izvještaj

Na osnovu izvršene revizije finansijskih izvještaja za 2008. godinu, a u sklopu iste i provjere da li je Ured postupio po preporukama, datim nakon obavljene revizije finansijskih izvještaja za 2007. godinu konstatovali smo da:

- Budžetski zahtjev nije izrađen na realnim potrebama Ureda u skladu sa Instrukcijama Federalnog ministarstva finansija, a u okviru utvrđenih projekcija DOB (dokument okvirnog budžeta),
- nije u potpunosti postupljeno u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH i da se postupak izbora najpovoljnijeg dobavljača obavi blagovremeno.

Preporuke po kojima je postupljeno:

- rješenja o koeficijentima za obračun plaća namještenika usklađena sa Pravilnikom o plaćama, naknadama i drugim primanjima iz radnog odnosa uposlenika koji je usklađen sa odlukom Vlade FBiH o izmjenama Odluke o utvrđivanju platnih razreda i koeficijenata za plaće rukovodećih i ostalih državnih službenika u federalnim organima državne službe i sa Odlukom o izmjenama Odluke o utvrđivanju platnih razreda i koeficijenata za plaće namještenika u organima državne službe i na isti data je saglasnost Federalnog ministarstva finansija,
- donesen je Pravilnik o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima kojim su obuhvaćeni kontrolni postupci u skladu sa Smjernicama za uspostavu i jačanje sistema internih kontrola Federalnog ministarstva finansija,

- donesen je normativ kontrole i utroška goriva za prijevoz službenim automobilom u vlasništvu ili na korištenju Ureda,
- troškovi reprezentacije pojašnjavani odlukama Potpredsjednika i priloženim specifikacijama potrošnje,
- za produženi rad vođena evidencija produženog rada od strane uposlenika.
- usklađeno stanje sredstava i njihovih izvora u knjigovodstvu sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom.

Preporuke po kojima je djelimično postupljeno:

- budžetska sredstva nisu korištena za namjene određene u budžetu u skladu sa Zakonom o izvršenju budžeta u FBiH u dijelu izdataka po osnovu jubilarnih nagrada.

6.2 Sistem internih kontrola

Kontrolno okruženje nije postavljeno na način da osigura efikasne interne kontrole. Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji ne osigurava jasna ovlaštena i nadležnosti svih uposlenih (tačka 4.2. stav prvi izvještaja).

Revizijom smo konstatovali da Ured Potpredsjednika iako je donio većinu akata u skladu sa Smjernicama Federalnog ministarstva finansija za uspostavu i jačanje interne kontrole kod budžetskih korisnika, nisu se u potpunosti primjenjivali. Konstatovali smo da Ured nije izvršio procjenu i klasifikaciju stepena rizika (visok, srednji ili niži), procesa rada Ureda u skladu sa Pravilnikom o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima. Također je konstatovano nepoštivanje Pravilnika postupka nabavke roba, vršenja usluga i ustupanju radova u dijelu sačinjavanja plana nabavki, specifikacije opreme, roba i usluga, sa potrebnim količinama, orijentacionim cijenama i vrijednostima nabavki opreme, što je uticalo na nabavku opreme različitih karakteristika i u većoj vrijednosti od ponuđene.

Osigurati u svim segmentima poslovanja u potpunosti primjenu donesenih akata u skladu sa Smjernicama za uspostavu i jačanje interne kontrole kod budžetskih korisnika, kojim bi se osigurala potpuna primjena zakonskih propisa, efikasnosti poslovanja, pouzdanost finansijskog izvještavanja i usklađenost poslovanja sa zakonskim propisima.

6.3 Budžet za 2008. godinu

Ukupni izdaci Ureda su iskazani od 832.120 KM, što je u odnosu na ukupno raspoloživa sredstva od 1.006.348 KM manje za 174.228 KM ili 18%. Odobrena sredstva budžeta su uvećana po osnovu tekuće rezerve od 175.663 KM, a umanjena Odlukom Vlade FBiH o preraspodjeli između budžetskih korisnika za 77.465 KM, što ukazuje na ukupno uvećanje budžeta za 9,76%. Planiranje budžeta nije se zasnivalo na realnim potrebama, što je konstatovano i u Izvještaju o izvršenoj reviziji finansijskih izvještaja za 2007. godinu. Navedena odstupanja izvršenja u odnosu na budžet iskazana su u tabeli priloga 3 izvještaja.

Rashode i izdatke planirati u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Instrukcijama Federalnog ministarstva finansija.

6.4 Tekući rashodi

6.4.1 Bruto plaće i naknade uposlenih

Izdaci za bruto plaće i naknade troškova zaposlenih isplaćeni su od 351.959 KM, što je u odnosu na odobrena sredstva od 379.560 KM manje izvršeno za 27.601 KM.

Izvršili smo uvid u dokumentaciju za obračun i isplatu plaća vezanu za prekovremeni rad, od 4.617 KM i konstatovali isplatu produženog rada, a da nije donošen akt o uvođenju produženog rada za državnog službenika i namještenika, u skladu sa članom 32. Zakona o radu.

Tokom 2008. godine obračunavao se i isplaćivao funkcionalni dodatak na plaću Potpredsjednika FBiH u iznosu od 1.500 KM mjesečno, koji je regulisan Zaključkom Vlade FBiH, a ne Zakonom o pravima

izabranih dužnosnika, nosilaca izvršnih funkcija i savjetnika u institucijama vlasti FBiH, što sa obračunatim porezom od 30% na dodatna primanja i porezom za zaštitu od nesreća 0,5%, ukupno iznosi 23.490 KM.

Zaključkom nije regulisan karakter funkcionalnog dodatka, da li predstavlja uvećanje plaće ili naknadu koja nema karakter plaće te se obračun poreza vršio u visini od 30% i 0,5%, čiju pravilnost ne možemo potvrditi, kao i realizaciju iznosa funkcionalnih dodataka.

Uvođenje prekovremenog rada vršiti u skladu sa Zakonom o radu.

Sagledati osnovanost obračuna i isplate funkcionalnog dodatka u odnosu na Zakon o pravima izabranih dužnosnika, nosilaca izvršnih funkcija i savjetnika u institucijama vlasti FBiH i o pravima istih odlučivati u okviru navedenog zakona.

6.4.2 Izdaci Jubilarnih nagrada i ugovora o djelu.

Jubilarne nagrade iskazane su od 6.500 KM, a odnose se na jednokratne novčane pomoći uposlenicima od 4.400 KM, nabavku novogodišnjih paketića od 694 KM i jubilarne nagrade za stabilnost u radu od 1.406 KM.

Uvidom u dokumentaciju, jednokratnih novčanih pomoći, realizacija iznosa od 4.400 KM se zasnivala na odlukama Potpredsjednika u pojedinačnim iznosima od 500 do 1.300 KM u svrhu poboljšanja materijalnog stanja uposlenih. S obzirom na prava i obaveze uposlenih koja proizilaze iz radno pravnog odnosa, navedene isplate su neosnovane i imaju karakter nenamjenskog trošenja javnih sredstava.

Izdaci po osnovu ugovora o djelu iskazani su od 6.800 KM. Po osnovu ugovora o djelu angažovana je osoba za učešće u muzičkom dijelu programa i prijema u kojima učestvuje Potpredsjednik sa isplatom od 5.000 KM odmah po potpisivanju ugovora. Isplata izvršena po osnovu zaključenog ugovora, bez izvještaja o obavljenom poslu, odnosno da je posao iz zaključenog ugovora i izvršen.

Utrošak javnih sredstava vršiti u skladu sa Zakonom o izvršenju budžeta u FBiH za namjene predviđene budžetom i isplate po osnovu ugovora o djelu zasnivati na izvještaju izvršenog posla, odnosno nakon što bude utvrđeno da je posao iz ugovora i izvršen.

6.5 Nabavka stalnih sredstava

Za provođenje postupka javne nabavke roba, usluga imenovana je zajednička komisija za sva tri Ureda. Po donošenju budžeta nije sačinjen plan nabavki u skladu sa Procedurama postupka javnih nabavki, koji treba da sadrži specifikacije opreme, roba i usluga, sa potrebnim količinama, orijentacionim cijenama i vrijednostima nabavki.

Po osnovu uzorka izvršen je uvid u postupak nabavke kompjuterske opreme i opreme za prijenos podataka po osnovu otvorenog postupka od 25.347 KM, i to multifunkcijskog uređaja od 17.538 KM i računara od ukupno 7.809 KM. Konstatovana je nabavka bez propisane tenderske dokumentacije. U istoj nedostaju opće informacije u vezi sa postupkom, instrukcije za dobavljače u dijelu komuniciranja, povjerljivosti, izmjene i povlačenje ponuda, kvalifikacije, ocjene ponuda, informacije o zaštiti prava dobavljača.

Potencijalnim ponuđačima za kompjutersku opremu i opremu za prijenos podataka, umjesto propisane tenderske dokumentacije, date su samo tehničke specifikacije opreme koja je predmet postupka nabavke. Međutim iako se tenderska dokumentacija odnosila samo na tehničke karakteristike predmeta nabavke, konstatovali smo nabavku opreme, koja po karakteristikama nije odgovarala karakteristikama iz tenderske dokumentacije.

Nabavku opreme vršiti u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH, kao i Procedurama Ureda o postupku nabavke roba, vršenja usluga i ustupanja radova.

7. OSTALI BITNI NALAZI

Izvršenje funkcije Predsjednika FBiH i Dva Potpredsjednika, uređeno je Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta sa ustanovljenim organizacionim jedinicama, Ured Predsjednika, Uredi Potpredsjednika, zajedničkog Ureda u Mostaru i Odjeljenja za opće, zajedničke i finansijske poslove.

Potpredsjednici FBiH posebnim aktima uredili su organizaciju i sistematizaciju radnih mjesta svojih Ureda, iako nije izmijenjen postojeći Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Ureda Predsjednika i Dopredsjednika FBiH iz 2003. godine, koji je na snazi paralelno sa pravilnicima navedenih Ureda. Ovako različita unutrašnja organizacija imala je odraza na sačinjavanje finansijskih izvještaja sa prikazom izvršenja budžeta i iskazom o ostalim finansijskim podacima i posebnim podacima o plaćama i broju zaposlenih od Ureda kao organizacionih dijelova, koji ne daju sliku o finansijskom položaju Ureda Predsjednika i Ureda Dva Potpredsjednika kao jednog pravnog lica.

S obzirom da je u skladu sa Zakonom o Standardnoj klasifikaciji djelatnosti u Federaciji BiH izvršeno razvrstavanje Predsjednika i Dva Potpredsjednika Federacije BiH sa svojstvom pravnog lica i da su od nadležne institucije registrovani kao jedno pravno lice u svojstvu poreznog obveznika pod jednim identifikacionim brojem, koje u skladu sa registrovanim statusom, treba da sačinjava i finansijske izvještaje koji će potvrđivati finansijsku cjelinu Ureda kao jednog pravnog lica.

U skladu sa izvršenom registracijom Predsjednika i Potpredsjednika Federacije BiH urediti unutrašnju organizaciju i na osnovu iste sačinjavati finansijske izvještaje.

8. KOMENTAR

Predsjednik FBiH je u ostavljenom roku dostavio očitovanje na Nacrt izvještaja o reviziji finansijskih izvještaja, broj: 01-14-36/09 od 12.05.2009.godine u kome navodi da nalaze načelno prihvaća i da će ispoštovati date preporuke u cijelosti u cilju povećanja stepena odgovornosti, zakonitosti u materijalno finansijskom poslovanju Ureda. Za konstataciju vezanu za neusaglašenost Pravilnika o unutrašnjem ustrojstvu i sistematizaciji djelatnih mjesta Ureda Predsjednika Federacije BiH sa Pravilnikom o plaćama, date su primjedbe, koje nisu prihvaćene iz razloga što nije prezentirana relevantna dokumentacija kojom bi se potvrdila usaglašenost navedenih akata.

Potpredsjednik FBiH (1102) dostavio je očitovanje na Nacrt izvještaja o reviziji finansijskih izvještaja pod brojem 021-14-058-04/09 od 13.05.2009.godine u kome daje pojašnjenja za konstatovane propuste, kao i da će pristupiti realizaciji provođenja datih prijedloga i sugestija u cilju otklanjanja uočenih propusta i manjkavosti u navedenom Uredu.

Potpredsjednik FBiH (1103) dostavio je očitovanje na Nacrt izvještaja o reviziji finansijskih izvještaja, pod brojem 03-14-152-02/09 od 12.05.2009. godine u kojem o određenim nalazima i komentarima izražava djelimično neslaganje. Date primjedbe nisu prihvaćene iz razloga što nije prezentirana relevantna dokumentacija i adekvatno obrazloženje. Detaljno obrazloženje neprihvatanja primjedbi dato je u komentaru na dostavljeno očitovanje na Nacrt izvještaja o reviziji finansijskih izvještaja za 2008. godinu koji se dostavlja uz konačni izvještaj.

Direktor sektora za finansijsku reviziju:

Munib Ovčina, dipl. oec.

Vođa tima:

Hajrija Imširović, dipl. iur.

Član tima:

Mirko Mišić, dipl. oec.

Prilog br. 1.
Izvršenje budžeta Predsjednika (1101) na dan 31.12.2008. godine

Izraženo u KM

Red. broj	Vrsta rashoda	Budžet za 2008. godinu	Izmjene Budžeta za 2008.god.	Tekuća rezerva u 2008. god.	Zakonska preraspodjela sredstava	Smanjenje Zakonskog Budžeta	Operativni Budžet za 2008. god. (= 3 do 7)	Izvršenje Budžeta za 2008.g.	Izvršenje Budžeta za 2007. g.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
I	Tekući izdaci	699.283		234.717	- 122.084		811.916	631.317	565.514
1.	Bruto plaće i naknade	224.175		145.825	- 56.480		313.520	284.641	266.762
2.	Naknade troškova zaposlenih	103.216		76.784	- 60.000		120.000	107.698	92.398
3.	Doprinosi poslodavca	28.892		12.108	- 5.604		35.396	31.419	29.565
4.	Putni troškovi	42.000				+ 15.000	57.000	50.123	30.603
5.	Izdaci za energiju	2.500					2.500	0	0
6.	Izdaci za komunalne usluge	32.000					32.000	21.653	17.708
7.	Nabavka materijala	22.000					22.000	3.552	5.382
8.	Izdaci za usluge prijevoza i goriva	30.000					30.000	24.263	19.976
9.	Unajmljivanje imovine i opreme	43.000					43.000	23.374	22.666
10.	Izdaci za tekuće održavanje	31.500					31.500	17.887	19.374
11.	Izdaci za osig., bankarske usluge	4.000					4.000	2.495	2.538
12.	Ugovorne usluge	136.000				- 15.000	121.000	64.212	58.542
II	Tekući transferi	350.000					350.000	337.738	346.367
1.	Grantovi drugim nivoima	100.000					100.000	90.000	99.320
2.	Grantovi pojedincima	100.000					100.000	98.020	98.250
3.	Grantovi neprofitnim organizacijama	150.000					150.000	149.718	148.797
III	Kapitalni izdaci	80.000					80.000	8.700	11.562
1.	Nabavka opreme	80.000					80.000	8.700	11.562
IV	SVEUKUPNO	1.129.283		234.717	- 122.084		1.241.916	977.755	923.443
	Broj zaposlenih	11					11	11	12

Prilog br. 2.
Izvršenje budžeta Potpredsjednika (1102) na dan 31.12.2008. godinu
Izraženo u KM

Red. broj	Vrsta rashoda	Budžet za 2008 godinu	Izmjene Budžeta za 2008.god.	Tekuća rezerva u 2008. god.	Zakonska preraspodjela sredstava	Smanjenje Zakonskog Budžeta	Operativni Budžet za 2008. god.. (= 3 do 7)	Izvršenje Budžeta za 2008.g.	Izvršenje Budžeta za 2007. g.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
I	Tekući izdaci	640.366		83.634	20.916		744.916	591.599	459.300
1.	Bruto plaće i naknade	244.240		40.760	18.520		303.520	292.118	204.268
2.	Naknade troškova zaposlenih	67.606		37.394			105.000	95.198	62.941
3.	Doprinosi poslodavca	27.520		5.480	2.396		35.396	32.217	22.637
4.	Putni troškovi	70.000					70.000	39.929	36.473
5.	Izdaci za energiju	0					0	0	0
6.	Izdaci za komunalne usluge	24.000					24.000	20.831	15.564
7.	Nabavka materijala	20.000					20.000	10.692	8.720
8.	Izdaci za usluge prijevoza i goriva	30.000					30.000	17.320	9.261
9.	Unajmljivanje imovine i opreme	10.000					10.000	0	128
10.	Izdaci za tekuće održavanje	24.000					24.000	18.131	17.663
11.	Izdaci za osig., bankarske usluge	3.000					3.000	2.951	2.736
12.	Ugovorne usluge	120.000					120.000	62.212	78.909
II	Tekući transferi	262.500					262.500	262.277	262.277
1.	Grantovi drugim nivoima	75.000					75.000	75.000	75.000
2.	Grantovi pojedincima	75.000					75.000	74.777	74.946
3.	Grantovi neprofitnim organizacijama	112.500					112.500	112.500	112.331
III	Kapitalni izdaci	100.000					100.000	16.356	22.746
1.	Nabavka opreme	100.000					100.000	16.356	22.746
IV	SVEUKUPNO	1.002.866		83.634	20.916		1.107.416	870.232	744.323
	Broj zaposlenih	11					11	12	9

Prilog br. 3.
Izvršenje budžeta Potpredsjednika (1103) na dan 31.12.2008. godinu
Izraženo u KM

Red. broj	Vrsta rashoda	Budžet za 2008. godinu	Izmjene Budžeta za 2008.g.	Tekuća rezerva u 2008. god.	Zakonska preraspodjela sredstava	Smanjenje Zakonskog Budžeta	Operativni Budžet za 2008. god. (= 3 do 7)	Izvršenje Budžeta za 2008.g.	Izvršenje Budžeta za 2007. g.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
I	Tekući izdaci	570.650		175.663	- 77.465		668.848	533.015	450.245
1.	Bruto plaće i naknade	223.537		66.463	- 37.440		252.560	239.581	195.410
2.	Naknade troškova zaposlenih	62.313		95.000	- 30.313		127.000	112.378	82.655
3.	Doprinosi poslodavca	25.800		14.200	- 9.712		30.288	26.439	21.655
4.	Putni troškovi	40.000					40.000	26.070	18.803
5.	Izdaci za energiju	3.000					3.000	0	1.071
6.	Izdaci za komunalne usluge	30.000					30.000	17.254	18.413
7.	Nabavka materijala	25.000					25.000	15.145	18.036
8.	Izdaci za usluge prijevoza i goriva	35.000					35.000	14.203	15.459
9.	Unajmljivanje imovine i opreme	10.000					10.000	6.030	7.996
10.	Izdaci za tekuće održavanje	30.000					30.000	10.818	21.669
11.	Izdaci za osig., bankarske usluge	6.000					6.000	1.287	1.118
12.	Ugovorne usluge	80.000					80.000	63.810	47.960
II	Tekući transferi	262.500					262.500	262.500	262.474
1.	Grantovi drugim nivoima	75.000					75.000	75.000	75.000
2.	Grantovi pojedincima	75.000					75.000	75.000	74.974
3.	Grantovi neprofitnim organizacijama	112.500					112.500	112.500	112.500
III	Kapitalni izdaci	75.000					75.000	36.605	53.419
1.	Nabavka opreme	75.000					75.000	36.605	53.419
IV	SVEUKUPNO	908.150		175.663	- 77.465		1.006.348	832.120	766.138
	Broj zaposlenih	11					11	9	8